

NOVEMBER/DECEMBER 2023

**BCP61/CCP61/BCM61/BFA61 — COST  
ACCOUNTING – II**

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

**SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)**

Answer ALL questions.

1. What is Joint products?  
இணைப் பொருள்கள் என்றால் என்ன?
2. What is Retention Money?  
பிடிமானப் பணம் என்றால் என்ன?
3. What is Escalation Clause?  
உயர்தல் நிபந்தனை என்றால் என்ன?
4. What is Contract?  
ஒப்பந்தம் என்றால் என்ன?
5. Which type of industries use operating costing?  
எந்த வகையான தொழிற்சாலைகள் செயல்பாட்டு அடக்கவிலையை பயன்படுத்துகின்றன?
6. What is Operating cost unit?  
செயல்பாட்டு அடக்கவிலை அலகு என்றால் என்ன?



- (b) Prepare a Cost reconciliation statement from the following :

	Rs.
Profit as per cost books	10,000
Value of closing stock as per financial books	20,000
Value of closing stock as per cost books	18,000
Factory overheads over-charged in financial books	2,000
Office overheads over recovered in Cost books	3,000
Income tax paid	5,000

அடக்கவிலை சரிகட்டும் பட்டியல் தயார் செய்க.

	ரூ.
அடக்கவிலை புத்தகத்தின் படி இலாபம்	10,000
இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பு நிதிநிலை புத்தகத்தின்படி	20,000
இறுதி சரக்கிருப்பு மதிப்பு அடக்கவிலை புத்தகத்தின்படி	18,000
தொழிற்சாலை மேற்செலவு அதிகமாக போடப்பட்டது நிதிநிலை புத்தகத்தின்படி	2,000
அலுவலக மேற்செலவு கூடுதலாக மீட்கப்பட்டது	3,000
வருமான வரி செலுத்தியது	5,000

## SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Mr. A accepted a contract a college. The contract price was Rs.2,50,000. The following expenditure is incurred in respect of the contract for the year 2006

	Rs.
Materials	85,349
Labour	74,375
Plant	15,000
Direct expenses	3,167
Other expenses	4,126
Materials returned to stores	549
Work certified	1,95,000
Work not yet certified	4,500
Material 31.12.2006	1,883
Wages accrued 31.12.2006	2,400
Direct expenses 31.12.2006	240
Value of plant 31.12.2006	11,000
Cash received	1,80,000

Prepare Contract a/c.



திரு. A அவர்கள் கல்லூரி கட்டுவதற்கு ஒப்பந்தம் எடுத்தார். ஒப்பந்த விலை ரூ.2,50,000. 2006 ஆம் ஆண்டுக்குரிய ஒப்பந்தக்குரிய செலவுகள் பின்வருவன.

ரூ.

மூலப்பொருள்கள்	85,349
கூலி	74,375
தளவாடங்கள்	15,000
நேரடி செலவுகள்	3,167
இதர செலவுகள்	4,126
மூலப்பொருள் திருப்பியனுப்பட்டது	549
சான்றளிக்கப்பட்ட வேலை	1,95,000
வேலை சான்றளிக்கப்படாதது	4,500
மூலப்பொருள் 31.12.2006	1,883
கூலி சேர்ந்தது 31.12.2006	2,400
நேரடி செலவு சேர்ந்தது 31.12.2006	240
தளவாடங்கள் மதிப்பு 31.12.2006	11,000
ரொக்கம் பெற்றது	1,80,000

ஒப்பந்தக் கணக்கை தயார் செய்க.

17. Product A is obtained after passing through three district processes. Prepare Process account from the following information :

Particulars	Process I	Process II	Process III
Materials	Rs.5,200	Rs.3,000	Rs.5,924
Direct wages	Rs.4,000	Rs.6,000	Rs.8,000
Production overheads	Rs.18,000		

பின்வருவனவற்றிலிருந்து :

- (i) பங்களிப்பு விகிதம்
- (ii) இலாப நட்டமற்ற புள்ளி
- (iii) பாதுகாப்பு பகுதி கணக்கிடுக.

விற்பனை ரூ.1,00,000

நிலையான செலவு ரூ.20,000

மாறும் செலவு ரூ.60,000

நிகர இலாபம் ரூ.20,000

Or

(b) Break even point Rs.8,000

Fixed cost Rs.3,200

Find out the P/V Ratio and Profit when Sales are Rs.10,000.

இலாபநட்டமற்ற புள்ளி ரூ.8,000

மாறா செலவு ரூ.3,200

கண்டுபிடிக்க : பங்களிப்பு விகிதம் மற்றும் விற்பனை 10,000 ஆக இருக்கும் போது கிடைக்கும் இலாபம்?

15. (a) How will you prepare a reconciliation statement?

சரிசெய்தும் பட்டியல் தயார் செய்வது எப்படி?

Or



ஒவ்வொரு பேருந்துகளின்

பயணம் : 4

வழிபாதையின் தொலைவு : 35 கி.மீ (ஒரு வழி)

பேருந்தின் கொள்ளளவு : 60 பயணிகள்

சாதாரணமாக பயணம்

செய்யும் பயணாளிகள் : 90% (கொள்ளளவில்)

Or

- (b) Explain the costing procedure in Transport costing.

போக்குவரத்து அடக்கவியலில் உள்ள அடக்கவிலை செயல்முறையை விளக்குக.

14. (a) From the following details find out :

- (i) P/V ratio  
(ii) BEP  
(iii) Margin of safety.

Sales	Rs.1,00,000
Fixed costs	Rs.20,000
Variable cost	Rs.60,000
Net Profit	Rs.20,000

In Process I – 1000 units were introduced for Rs.6,000. Production overhead to be distributed at 100% on wages.

Particulars	Actual output in unit	Normal loss	Scrap value per unit
			Rs.
Process I	950	5%	4
Process II	840	10%	8
Process III	750	15%	10

பொருள் A மூன்று படிநிலையை கடந்து பெறப்பட்டது. படிமுறை கணக்கை தயார் செய்க.



விபரம்	படிநிலை I	படிநிலை II	படிநிலை III
மூலப்பொருள்கள்	ரூ.5,200	ரூ.3,000	ரூ.5,924
கூலி	ரூ.4,000	ரூ.6,000	ரூ.8,000

தயாரிப்பு மேற்செலவுகள் ரூ.18,000

படிநிலை I – 1000 அலகுகள் ரூ.6,000 க்கு மதிப்பில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. தயாரிப்பு செலவுகள் கூலியில் 100% பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.



விபரம்	உண்மையான வெளியீடு	சாதாரண நட்டம்	எஞ்சிய மதிப்பு. ஒரு அலகுக்கு
			ரூ.
படிநிலை I	950	5%	4
படிநிலை II	840	10%	8
படிநிலை III	750	15%	10

18. Vetri travels, a transport company has two buses. The seating capacity of each bus is 40 passengers. The following particulars are available for the month of April 2010.

	Rs.
Wages	36,000
Salaries	15,000
Diesel, oil	1,03,200
Repairs and Maintenance	12,000
Tax and Insurance	24,000
Depreciation	39,000
Interest and other charges	30,000

The actual passengers carried were 80% of the capacity. All the buses run all the days in the month. Each bus made one round trip per day. Find out the cost per passenger kilometres.

அறிமுகப்படுத்திய அலகுகள்	8000
முடிவுறாப்பணியின் இறுதி இருப்பு	3000 அலகுகள்
பணி முடிவுற்ற நிலை :	
மூலப்பொருட்கள்	80%
சூலி	60%
மேற்செலவுகள்	60%
படிமுறையில் எவ்வித நட்டமும்இல்லை	

13. (a) From the following information, calculate total kilometres and total passenger kilometres.

Number of buses	: 6
Days operated in the month	: 24
Trips made by each bus	: 4
Distance of route	: 35 km (one way)
Capacity of bus	: 60 passengers
Normal passengers travelling	: 90% of capacity
கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து மொத்த கிலோமீட்டர் மற்றும் மொத்த பயணிகள் கிலோமீட்டரை கணக்கிடுக.	
பேருந்துகளின் எண்ணிக்கை	: 6
ஒரு மாதத்தில் செயல்படும் நாட்கள்	: 24



(b) Find out the equivalent production from the following data under the FIFO method

Opening work-in progress 2000 units

Degree of completion :

Material	20%
Labour	40%
Overheads	40%

Units introduced 8000

Closing work-in progress 3000 units

Degree of completion :

Material	80%
Labour	60%
Overheads	60%

Assume there are no process losses.

FIFO முறையின் கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து சம உற்பத்தியை கண்டுபிடிக்க

முடிவுறாப் பணியின்

துவக்க இருப்பு

2000 அலகுகள்

பணி முடிவுற்ற நிலை :

மூலப்பொருட்கள்	20%
கூலி	40%
மேற்செலவுகள்	40%

வெற்றி டிராவல்ஸ் என்னும் போக்குவரத்து கம்பெனி இரண்டு பேருந்துகள் வைத்திருக்கிறது. இருக்கை கொள்ளவு 40 பயணிகள் (பேருந்து ஒன்றிற்கு) ஏப்ரல் 2010க்குரிய விபரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

ரூ.

கூலி	36,000
சம்பளம்	15,000
டீசல், எண்ணெய்	1,03,200
பழுதுபார்ப்பு செலவுகள்	12,000
வரி, காப்பீடு	24,000
தேய்மானம்	39,000
வட்டி	30,000

சரியான அளவில் எடுத்துக் கொண்ட பயணிகளின் கொள்ளவு 80%. அனைத்து பேருந்துகளும் மாதத்தின் அனைத்து நாட்களும் இயங்கியது. ஒவ்வொரு பேருந்தும் ஒவ்வொரு நாளிலும் ஒரு வட்ட சுற்றுகளில் இயங்கியது. ஒரு பயணிக்கு உண்டான பயண கி.மீ. அடக்கத்தை காண்க.

19. Margin of safety Rs.10,000 which represent 40% of sales. P.V. ratio 50%

Calculate :

- Sales
- Break even sales
- Fixed cost
- Profit.